



ذیحسابی محترم

با سلام، در راستای اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور و با استناد به دستورالعمل ۸۱/۱/۲۰-۵۴/۱۷۰/۱۱۹ معاونت محترم هزینه و خزانه دارکل کشور و نیز اصلاحیه های بعدی دستورالعمل فوق الذکر نحوه ثبت عملیات حسابداری درخصوص وجوه دریافتی از محل اعتبارات ابلاغی به شرح ذیل به استحضار می رسد:

۱- به هنگام دریافت ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور اعتبار ابلاغی **

دستگاه اجرایی **

۲- پس از دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه اعتبار فوق الذکر بانک پرداخت **

دریافتی بابت اعتبارات ابلاغی **

۳- جهت کنترل اعتبار وجوه ابلاغی قبل از هرگونه پرداخت (اعم از پرداخت های قطعی و غیرقطعی) تأمین اعتبار ابلاغی **

ذخیره تأمین اعتبار ابلاغی **

۴- به هنگام پرداخت از محل وجوه ابلاغی اعم از پرداخت های قطعی یا غیرقطعی پس از حصول اطمینان به لحاظ انطباق با قوانین و مقررات مربوطه

پیش پرداخت ابلاغی **

علی الحساب ابلاغی **

دارایی در جریان ساخت / هزینه ابلاغی **

بانک پرداخت **

دریافتی بابت اعتبار ابلاغی **

کنترل تخصیص ابلاغی **

ذخیره تأمین اعتبار ابلاغی **

تأمین اعتبار ابلاغی **

بدیهی است اعمال سرفصل اخیرالذکر پس از حصول اطمینان از قطعی شدن پرداخت های انجام شده صورت می گیرد.



۵- ثبت بستن حسابها در پایان دوره مالی به شرح ذیل می باشد:
دستگاه اجرایی **

اعتبار ابلاغی **

ذخیره تأمین اعتبار ابلاغی **

تأمین اعتبار ابلاغی **

کنترل تخصیص ابلاغی **

پیش پرداخت ابلاغی **

علی الحساب ابلاغی **

دارایی در جریان ساخت / هزینه ابلاغی **

دریافتی بابت اعتبارات ابلاغی **

بانک پرداخت **

بابت واریز مانده مصرف نشده در پایان دوره مالی به حساب خزانه و بستن حساب دریافتی بابت اعتبار ابلاغی

۶- بابت افتتاح حساب ها در سال آتی

تأمین اعتبار سنواتی ابلاغی **

ذخیره تأمین اعتبار سنواتی ابلاغی **

پیش پرداخت سنواتی ابلاغی **

علی الحساب سنواتی ابلاغی **

دریافتی از خزانه در سنوات قبل **

مقتضی است با استفاده از سرفصل حساب های کل یاد شده تراز عملیات دفترکل به تفکیک اعتبارات هزینه ای و تملک داراییهای سرمایه ای، تنظیم و صورتحساب ماهانه و نهایی در مواعد مقرر ارائه گردد.

جواد واعظی

معاون هزینه و رئیس خزانه معین استان